



Allonge til Landbrugsstyrelsens mål- og resultatplan 2019: mål 6 vedr. underkendelser

Ved opgørelse af Landbrugsstyrelsens målopfyldelse for 2018 blev det tydeligt, at opfyldelsen af målet kan afhænge af forhold, som styrelsen ikke direkte kan påvirke f.eks. administrationen af LAG-ordningerne i Erhvervsstyrelsen. Målet er baseret på revisionens opgørelse af finansielle fejl i tilskudsregnskaberne for fondene EGFL og ELFUL. Revisionens stikprøver af ELFUL er opdelt mellem arealstøtteordninger og projektstøtteordninger, og den *mest sandsynlige fejlværdi* beregnes for hver af disse to populationer. En sammenvæjet sandsynlig fejlværdi for ELFUL beregnes efterfølgende i styrelsen, hvor LAG-ordningerne i Erhvervsstyrelsen indgår i populationen af projektstøttesager, og i 2018 var præget af mange finansielle fejl. Fremadrettet ønsker styrelsen at undtage ordninger administreret uden for styrelsen i opgørelsen af målet.

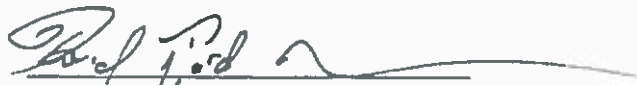
Målet revideres jf. rettelsermarkeringer nedenfor.

Mål	Begrænsede underkendelser	Vægt: 10 pct.
Mål	Den sandsynlige fejlværdi, som er et estimat af den samlede andel af fejl, må for ingen af de to landbrugsfonde overskride 2 pct. i 2019 i revisionens årsberetning.	
Metode	<p>Målet opgøres ved beregning af den mest sandsynlige fejlværdi i årsrevisionen for 2019 af udbetalinger under EU's to landbrugsfonde (EGFL og ELFUL). Opgørelsen inddrager som udgangspunkt alle ordninger, da Landbrugsstyrelsen som udbetalende organ revideres på baggrund af alle ordninger, også de, der administreres af Erhvervsstyrelsen. Dog vil det være muligt at opnå delvis målopfyldelse, hvis ordninger, der alene administreres af Landbrugsstyrelsen, og dermed afgrænser sig fra den mængde af LAG-ordninger, der administreres af Erhvervsstyrelsen, opfylder målet om en maksimal sandsynlig fejlværdi på 2 pct. Det forudsættes, at Landbrugsstyrelsen forsætter sit skærpede tilsyn med Erhvervsstyrelsen i 2019 – set i lyset af årsregnskaber for 2018 - med henblik på at understøtte Erhvervsstyrelsen i at nedbringe deres fejlrater.</p> <p>Såfremt EU's revisionspraksis skærpes markant i løbet af 2019, eller hvis den igangværende sag med Kommissionen om rimelige priser giver anledning til forhøjelse af fejlniveauet, kan målniveauet genbesøges i allonge.</p>	

Begrundelse	<p>Underkendelser af den danske forvaltning af EU's landbrugsstøtteordninger er et væsentligt risikoområde for Landbrugsstyrelsen, hvorfor det er relevant at fastsætte et mål herom med henblik på at minimere fejlprocenten. Den mest sandsynlige fejlværdi er et mål for den estimerede andel af tilskudssager, der indeholder fejl.</p> <p>Kommissionen forventes fremadrettet at stramme kravene til de eksterne revisorer med henblik på at kunne anvende deres resultater til bl.a. at neddrøse frekvensen af Kommissionens egne revisionsbesøg, som led i arbejdet med den såkaldt single audit tilgang. Dette kan presse fejlprocenterne i de kommende årsregnskaber op.</p> <p>På sigt er det ambitionen, at også den øvre fejlværdi – der er et mål for det maksimale niveau af fejl, der kan estimeres ud fra stikprøven – maksimalt er 2 pct. i revisionens årsberetning.</p> <p>Resultat og mål for fejlprocent for EGFL og ELFUL i perioden 2015-2018 (i procent):</p> <table border="1" data-bbox="464 797 1161 965"> <thead> <tr> <th></th> <th>2016</th> <th>2017</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Resultat</th> <th>Resultat</th> <th>Mål</th> <th>Mål</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Mest sandsynlige fejlværdi</td> <td>0,8/1,8</td> <td>1,99</td> <td>2,43</td> <td>2,0</td> </tr> <tr> <td>Øvre fejlværdi</td> <td>1,67/3,8</td> <td>1,6/3,8</td> <td>3,9</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>I tabellen er fra 2016-2017 angivet værdien for hver fond (EGFL/ELFUL), som de blev opgjort af revisionen. Fremadrettet opgør revisionen fejlværdien på populationsniveau, og dermed ikke et tal for hver fond. Sammenvejning af opgørelserne til en enkelt værdi (for begge fonde) foretages derfor fremadrettet i styrelsen.</p>		2016	2017	2018	2019		Resultat	Resultat	Mål	Mål	Mest sandsynlige fejlværdi	0,8/1,8	1,99	2,43	2,0	Øvre fejlværdi	1,67/3,8	1,6/3,8	3,9	-
	2016	2017	2018	2019																	
	Resultat	Resultat	Mål	Mål																	
Mest sandsynlige fejlværdi	0,8/1,8	1,99	2,43	2,0																	
Øvre fejlværdi	1,67/3,8	1,6/3,8	3,9	-																	
Afreportering	<p>Opgøres i januar 2020 og afreporteres i årsrapporten.</p> <p>Målet opgøres som opfyldt, delvist opfyldt eller ikke-opfyldt. Hvis målet er delvist opfyldt opgøres målopfyldelsen til 50 pct.</p>																				

København den 8. juli 2019

København den 8. juli 2019


Afdelingschef David Fjord Nielsen


Direktør Jette Petersen